

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara proporsi dewan komisaris independen, profitabilitas (ROA) dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak penghasilan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2010 hingga 2013. Penelitian ini menggunakan data sampel perusahaan manufaktur yang memiliki laba positif agar memperoleh data perusahaan yang tidak mendapatkan manfaat pajak akibat rugi yang ditanggung. Berdasarkan hasil analisis seperti yang telah dijelaskan pada bab sebelumnya maka dapat disimpulkan yaitu:

1. Proporsi dewan komisaris independen yang ada di dalam perusahaan manufaktur selama periode tahun 2010-2013 tidak berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak penghasilan.
2. Profitabilitas perusahaan manufaktur periode 2010-2013 yang diukur dengan menggunakan rasio ROA berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak penghasilan.
3. Kepemilikan institusional yang ada di dalam perusahaan manufaktur selama periode tahun 2010-2013 tidak berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak penghasilan.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain:

1. Penelitian ini hanya dapat menjelaskan tindakan agresivitas pajak perusahaan manufaktur selama periode tahun 2010 hingga 2013.
2. Penelitian ini hanya menggunakan proksi untuk mengukur tindakan agresivitas pajak penghasilan dengan *Current ETR* seperti yang telah dilakukan oleh Sabrina dan Soepriyanto (2012) sehingga hanya melihat tindakan agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan dari satu sudut pandang saja.

5.3 Saran

Saran bagi pihak-pihak yang berkepentingan yaitu:

1. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan ukuran atau variabel lain untuk dapat melihat pengaruh dari *tax planning* yang dilakukan oleh perusahaan.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan proksi lain untuk mengukur tindakan agresivitas pajak penghasilan yang dilakukan oleh perusahaan agar dapat diperoleh hasil perbandingan antara tarif pajak efektif atau *current ETR* dengan proksi lainnya.
3. Bagi fiskus pajak, hendaknya meningkatkan pengawasan atas kewajiban perpajakan bagi perusahaan agar mengurangi terjadinya tindakan agresivitas pajak perusahaan.

Daftar Pustaka

- Annisa, N.A., dan L, Kurniasih, 2012, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance, *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Vol.8, No.2, 95-189
- Badan Pusat Statistik, 2014, Pemerintahan, Realisasi Penerimaan Pajak.
- Balakrishnan, K., Blouin, J., & Guay, W., 2010, Does Tax Aggressiveness Reduce Financial Reporting Transparency?. *Available at SSRN 1792783*
- Brigham, E. F., dan J.F. Houston, 2006, *Dasar Dasar Manajemen Keuangan*, Edisi 10, Jakarta: Salemba Empat
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., Shevlin, T. 2010. Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms? *Journal of Financial Economics*. 95, 41-61.
- Dendawijaya, Lukman. 2003. *Manajemen Perbankan*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Desai, M.A., Dharmapala, D. 2006. Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives. *Journal of Financial Economics*, 79. 145-179.

- Faisal. 2005. Analisis Agency Cost, Struktur Kepemilikan dan Mekanisme Corporate Governance. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol.8, No.2, Mei, Hal. 175-190
- Frank, M., Lynch, L., dan Rego, S. 2009. Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *The Accounting Review*
- Gitman, L. W., 2003, *Principles of Managerial Finance, 10th edition*, World Student Series: USA Canada
- Hanlon, M., & Slemrod, J., 2007, What Does Tax Aggressiveness Signal? Evidence from Stock Price Reactions to News About Tax Aggressiveness. University of Michigan
- Hidayanti, A, N & Laksito, H. 2013. Pengaruh Antara Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Tindakan Pajak Agresif. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol.2, No.2, Hal 1-12
- Jensen, Michael C., Meckling, William H. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, Vol 3, No 4.
- Khurana, I.K., dan W.J. Moser, 2009, Institutional Ownership and Tax Aggressiveness, University of Missouri

Kurniasih, Tommy dan Maria M. R. Sari. 2013. Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*. Universitas Indonesia. Depok.

Mustikasari, E, 2007, Kajian Empiris Tentang Kepatuhan Wajib Pajak di Perusahaan Industri Pengolahan di Surabaya, *Simpodium Nasional Akuntansi*, Makassar, 26-28 Juli

Phillips, John D. 2003. Corporate Tax-Planning Effectiveness: The Role of Compensation-Based Incentives. *The Accounting Review* 78 No. 3: 847-874.

Priyatno, D., 2009, *SPSS untuk Analisis Korelasi, Regresi dan Multivariate*, Gaya Media: Yogyakarta

Sabrina, A., dan G. Soepriyanto, 2012, Analisis Karakteristik Corporate Governance Terhadap Tindakan Pajak Agresif, Jakarta: Universitas Bina Nusantara

Samsul, M., 2006, *Pasar Modal dan Manajemen Portofolio*, Erlangga: Jakarta

Sari, D. K., dan D. Martani, 2010, Ownership Characteriscs, Corporate Governance and Tax Aggressiveness, Jakarta, Universitas Indonesia

Suyanto, D.K., dan Supramono., 2012, Likuiditas Leverage Komisaris Independen dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol.16, No.2, Mei: 167-177.

Timothy, Y.C.K. 2010. *Effects of Corporate Governance on Tax Aggressiveness*. An Honours Degree Project Submitted to the School of Business in Partial Fulfilment of the Graduation Requirement for the Degree of Bachelor of Business Administration (Honours). Hong Kong Baptist University

Undang-Undang No.17 tahun 2000 tentang Pajak Penghasilan

Undang-Undang No. 40 tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas

Waluyo, *Perpajakan Indonesia* edisi 10 buku 1, 2011, Jakarta: Salemba Empat

Zemzem, A., & Ftouhi, K. (2013). The Effects of Board of Directors' Characteristics on Tax Aggressiveness. *Research Journal of Finance and Accounting*, 4(4), 140-147